



Krokoms  
kommun  
KROKOMEN TJIELTE

# Reglemente för intern kontroll

Krokoms kommun

*Vi gör plats för växtkraft*





**Fastställt av:** Kommunfullmäktige, dnr Ks 14/344.

**Datum:** 9 dec -14

**Författare:** Sara Anselmby



# Innehåll

<b>1</b>	<b>Syfte .....</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	<b>Organisation av intern kontroll.....</b>	<b>8</b>
2.1	Kommunfullmäktige.....	8
2.2	Kommunstyrelsen.....	8
2.3	Nämnderna .....	8
2.4	Förvaltningschefen .....	8
2.5	Verksamhetsansvariga.....	9
2.6	Övriga anställda.....	9
<b>3</b>	<b>Uppföljning av intern kontroll.....</b>	<b>10</b>
3.1	Styrning och uppföljning av intern kontroll .....	10
3.2	Internkontrollplan .....	10
3.3	Uppföljning av intern kontrollplan .....	10
3.4	Nämndens rapportskyldighet.....	10
3.5	Styrelsens skyldigheter .....	10
<b>4</b>	<b>Rutiner.....</b>	<b>11</b>
4.1	Riskanalys.....	11
4.1.1	Risikinventering .....	11
4.1.2	Prioritera.....	11
4.1.3	Kvantifiera.....	11
4.1.4	Värderingsverktyg .....	11
4.2	Internkontrollplan .....	11
4.2.1	Mall Internkontrollplan .....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
4.3	Uppföljning och rapportering av internkontrollplan.....	12
4.3.1	Kommunstyrelsen .....	12
4.3.2	Styrelse/Nämnd .....	12
<b>5</b>	<b>Egenkontroll .....</b>	<b>13</b>



# 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls och att viktiga processer kvalitetssäkras.

Detta innefattar

- efterlevnad av fattade beslut, tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, mm.
- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- upprätthållande av förtroende för politiker och tjänstemän

## 2 Organisation av intern kontroll

### 2.1 Kommunfullmäktige

Fullmäktiges uppgift är att bland annat besluta om övergripande mål. Det innebär de ekonomiska ramarna och beslut om verksamhetsinriktning. Nämndernas mål ligger i linje med de mål som fullmäktige beslutat om. Fullmäktige ansvarar INTE för den interna kontrollen utan är beslutande organ som fastställer de övergripande målen. Det är också det organ som väljer revisorer som i sin tur ska granska om den interna kontrollen är tillräcklig i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar.

### 2.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen ansvar för att:

- leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter
- ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet
- ha uppsikt över kommunala företag och kommunalförbund som kommunen är medlem i

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Förvaltningsövergripande rutin för riskanalys, internkontrollplan, uppföljning av densamma samt rapportering ska upprättas.

### 2.3 Nämnderna

Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt med utgångspunkt i de mål som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av kommunallagen 3 kap. 16§ har lämnats över till någon annan.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har att se till att:

- Med utgångspunkt i kommunens övergripande beslut om mål och reglemente utforma rutiner för verksamheten
- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- utforma dokumenterade organisationsbeskrivningar och rutinbeskrivningar
- utforma ett effektivt uppföljnings- och rapporteringssystem

### 2.4 Förvaltningschefen

Förvaltningschefen är den som ansvarar för den verkställande ledningen och verksamheten och ska därför ta initiativ för att åstadkomma en god intern kontroll.

Förvaltningschefen ansvarar för att skapa en god förståelse och acceptans för internkontroll som möjliggör ett gott kontrollklimat i förvaltningen.

Förvaltningschefen ska i linje med detta se till att driva på utvecklingen av riskanalysen, internkontrollplan, uppföljning av densamma samt rapportering.



## 2.5 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer är skyldiga att följa antagna rutiner för intern kontroll samt ska informera övriga anställda rutinernas innebörd.

De har att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska rapporteras till närmast överordnad.

## 2.6 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna rutiner i sin arbetsutövning.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

## **3 Uppföljning av intern kontroll**

### **3.1 Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskanalys för sin verksamhet. Riskanalysen ska delges politikerna som ska besluta om internkontrollplanen.

### **3.2 Internkontrollplan**

Nämnderna ska varje år anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen.

### **3.3 Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen samt till kommunstyrelsen en gång per år i samband med årsbokslutet.

### **3.4 Nämndens rapportskyldighet**

Nämnden ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

### **3.5 Styrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs se till att sådana genomförs.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

## 4 Rutiner

### 4.1 Riskanalys

Riskanalysen syftar till att föregripa riskerna innan någon negativ händelse inträffar. Men syftar även till att organisationen ska kunna ta medvetna risker för att öppna upp för nya möjligheter.

#### 4.1.1 Riskinventering

Kommunens styrelser och nämnder ska med utgångspunkt från sina mål och viktiga processer identifiera potentiella risker för att något negativt ska påverka möjligheterna att nå målen samt att viktiga processer inte kan genomföras på avsett sätt. Denna aktivitet benämns *riskinventering* och bör genomföras i samband med att målen och budget för verksamhetsåret fastställs.

#### 4.1.2 Prioritera

Kommunens styrelser och nämnder ska med utgångspunkt från riskinventeringen prioritera riskområdena. När prioriteringen är genomförd upprättas en lista på prioriterade riskområden.

#### 4.1.3 Kvantifiera

Kvantifiering av riskerna innebär att bedöma sannolikheten att det oönskade ska inträffa och vilka konsekvenser det i så fall för med sig. Ett särskilt värderingsverktyg är framtaget för att kvantifiera prioriterade risker, se bilaga.

#### 4.1.4 Värderingsverktyg

Konsekvens	Poäng	Poäng	Poäng	Poäng	Poäng	
Mycket allvarliga	4	5	6	7	8	
Allvarlig	3	4	5	6	7	
Kännbar	2	3	4	5	6	
Lindrig	1	2	3	4	5	
Försumbar	0	1	2	3	4	
	Osannolik	Mindre sannolik	Möjlig	Sannolik	Mycket sannolik	<b>Sannolikhet</b>

### 4.2 Internkontrollplan

Kommunens styrelser och nämnder väljer utifrån riskanalysen ut rutiner, processer och moment som ska kontrolleras eller utvecklas. De utgör själva internkontrollplanen.

Övergripande kontrollmoment kan adresseras till samtliga styrelser och nämnder i tillsammans med beslut om rambudget.

Internkontrollplaner antas av kommunens styrelser och nämnder och skickas tillsammans med detaljbudgeten till kommunstyrelseförvaltningen för vidare redovisning till kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Kommunens styrelser och nämnders internkontrollplan ska omfatta perioden januari till december.

Framtagen mall för internkontrollplan ska användas. Se bilaga.

Av internkontrollplanen ska framgå:

- **Kontrollmoment**, dvs. vilka regler, policys, mål och så vidare som ligger till grund för granskningen
- **Risk** enl. riskanalysen
- **Konsekvens** dvs. vilken konsekvens blir det om det oönskade inträffar
- **Metod**, dvs. hur granskningen kommer att göras
- **Frekvens**, dvs. hur ofta granskningen kommer att göras
- **Ansvarig**, dvs. vem som är ansvarig för att granskningen blir gjord
- **Rapport till**, dvs. till vem den utförda granskningen ska rapporteras
- **När**, dvs. tidpunkt för uppföljning

### 4.3 Uppföljning och rapportering av internkontrollplan

#### 4.3.1 Kommunstyrelsen

Genom att årligen besluta om en rambudget med resultatindikatorer formuleras obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga styrelser och nämnder i kommunfullmäktige. Det medför en gemensam standard för kommunens interna kontroller. Förutom de obligatoriska kontrollmomenten från kommunfullmäktige kompletterar nämnderna och styrelser sina internkontrollplaner med egna valda kontrollmoment. Beslut om övriga kontrollmoment fattas i samband med detaljbudgeten.

#### 4.3.2 Styrelse/Nämnd

Fastställande av internkontrollplan för styrelser och nämnder görs i samband med detaljbudget. Uppföljning av obligatoriska kontrollmoment i internkontrollplanen för genomfört verksamhetsår ska rapporteras till kommunfullmäktiges i samband med årsbokslut. Övriga kontrollmoment redovisas till den egna styrelsen/nämnden vid årsbokslut.

## 5 Egenkontroll

Till vardags utförs en hel del kontroller som inte redovisas i uppföljning av internkontrollplan. Detta kan vara med styrning och reglering utifrån tjänstegarantier, avvikelserapportering, klagomålshantering, anmälningsplikt enl. lagstiftning etc.